



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Precios de Transferencia y su Influencia en el Impuesto a la Renta de
las Empresas Importadoras de Pvc del distrito de Los Olivos, Año 2015**

Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público

Autor:

Elenn Pilar Chicana Chicana

Asesor:

Mgter. Luzmila Gabriela Maurtua Gurmendi

Línea de investigación:

Tributación

Lima – Perú

2015

JURADOS

Jurado 1

Jurado 2

Jurado 3

DEDICATORIA

A MIS PADRES

A quienes les debo la vida y por quienes logre salir adelante gracias al gran apoyo incondicional que me brindaron día tras día.

AGRADECIMIENTO

A los docentes de la Universidad Cesar Vallejo por la formación profesional e incondicional apoyo para la elaboración de la presente investigación.

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo, CHICANA CHICANA, Elenn Pilar estudiante de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Cesar Vallejo, identificada con DNI N° 43268861, con la tesis titulada: "PRECIOS DE TRANSFERENCIA Y SU INFLUENCIA EN EL IMPUESTO A LA RENTA DE LAS EMPRESAS IMPORTADORAS DE PVC DEL DISTRITO DE LOS OLIVOS, AÑO 2015", declaro bajo juramento que:

- 1) La tesis es de mi autoría
- 2) He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas, Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
- 3) La tesis no ha sido auto plagiada; es decir no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
- 4) Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenta en esta tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse falta grave (datos falsos), plagio (información sin citar autores), auto plagio (presentar como nuevo trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (presentar falsamente las ideas de otros); asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad Cesar Vallejo.

Los olivos, 15 de octubre del 2015

CHICANA CHICANA, Elenn Pilar

D.N.I. N° 43268861

PRESENTACIÓN

Señores miembros del jurado:

En cumplimiento del reglamento de grados y títulos de la Universidad Cesar Vallejo, presento ante ustedes la tesis titulado “Precios de Transferencia y su Influencia en el Impuesto a la Renta de las Empresas Importadoras de Pvc del Distrito de los Olivos, Año 2015”, la misma que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título de Contador Público.

La presente, tiene como propósito fundamental determinar la relación que existe entre los precios de transferencia y el impuesto a la renta, para lo cual se realizó diversos mecanismos que nos ayudaran a desarrollar el presente trabajo de investigación.

Este trabajo de investigación servirá como material de consulta tanto a los estudiantes que se interesen por este tema como a los empresarios que cuenten empresas vinculadas o con sucursales.

La elaboración de este proyecto es metódico ya que se siguió todos los pasos requeridos por la investigación científica.

La información se ha estructurado en siete capítulos teniendo en cuenta el esquema sugerido por la Universidad Cesar Vallejo: Capítulo I, Introducción, Capítulo II, Metodología, Capítulo III, Resultados, Capítulo IV, Discusión, Capítulo V, Conclusión, Capítulo VI Recomendaciones y por último el Capítulo VII, donde se consideran a las Referencias Bibliográficas y los Anexos, que dan fe a la investigación realizada.

La autora

Chicana Chicana Elenn Pilar

INDICE

Caratula	i
Jurados	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaratoria de Autenticidad	v
Presentación	vi
Indice	vii
indice de tablas	x
Indice de Gráficos y Figuras	xi
Resumen.....	xii
Abstrac.....	xiii
Introducción.....	14
I. PLAN DE INVESTIGACION.....	17
1.1 Realidad problemática	17
1.2 Trabajos Previos.....	20
1.2.1 Antecedentes de la Variable Independiente: Precios de Trasferencia.....	20
1.2.2 Antecedentes de la Variable dependiente: Impuesto a la Renta	22
1.3 Marco Teórico.....	25
1.3.1 Teoría científica del impuesto a la renta.....	25
1.3.2 Marco teórico de los precios de transferencia.....	27
1.3.3 La regulación de los precios de transferencia en la legislación peruana	32
1.3.4 Marco teórico del impuesto a la renta	45
1.3.5 Base legal	48
1.3.6 Marco Conceptual.....	49
1.4 Formulación del problema	54
1.4.1 Problema General.....	54
1.4.2 Problemas Específicos	54

	viii
1.5Justificación	54
1.5.1 <i>Conveniencia</i>	54
1.5.2 <i>Relevancia Social</i>	55
1.5.3 <i>Implicancias Prácticas</i>	55
1.5.4 <i>Valor Teórico</i>	55
1.5.5 <i>Utilidad Metodológica</i>	55
1.5.6 <i>Viabilidad</i>	55
1.6Objetivos	56
1.6.1 <i>General</i>	56
1.6.2 <i>Específicos</i>	56
1.7Hipótesis.....	56
1.7.1 <i>Hipótesis General</i>	56
1.7.2 <i>Hipótesis Específicas</i>	56
II. MÉTODO	59
2.1Diseño de la investigación	59
2.2Variables, operacionalización	59
2.2.1 <i>Definicion conceptual de la variable independiente: Precios de transferencia</i>	59
2.2.2 <i>Definición operacional de la variable independiente: Precios de transferencia</i>	59
2.2.3 <i>Definición conceptual de la variable dependiente: Impuesto a la Renta</i>	60
2.2.4 <i>Definición operacional de la variable dependiente: Impuesto a la Renta</i>	60
2.3Población y muestra	61
2.3.1 <i>Población</i>	61
2.3.2 <i>Muestra</i>	61
2.4Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.	62
2.5Métodos de análisis de datos	63
2.6Aspectos éticos	63
2.7Recursos y presupuesto	63
III. RESULTADOS.....	65

	ix
3.1 Análisis Descriptivo.....	65
3.2 Análisis correlacional	81
3.2.1 <i>Contrastación de hipótesis general</i>	81
3.2.2 <i>Contrastación de la hipótesis específica 1</i>	84
3.2.3 <i>Contrastación de la hipótesis específica 2</i>	87
3.2.4 <i>Contrastación de la hipótesis específica 3</i>	90
IV. DISCUSIÓN	94
V. CONCLUSIONES	98
VI. RECOMENDACIONES	101
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	103
ANEXOS	106
Anexo N° 01: Matriz de consistencia	
Anexo N° 02: Instrumento de evaluación	
Anexo N° 03: Distribución Chi ²	
Anexo N° 04: Cronograma de ejecución	

INDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla N° 01.....	65
Tabla N° 02.....	66
Tabla N° 03.....	67
Tabla N° 04.....	68
Tabla N° 05.....	69
Tabla N° 06.....	70
Tabla N° 07.....	71
Tabla N° 08.....	72
Tabla N° 09.....	73
Tabla N° 10.....	74
Tabla N° 11.....	75
Tabla N° 12.....	76
Tabla N° 13.....	77
Tabla N° 14.....	78
Tabla N° 15.....	79
Tabla N° 16.....	80
Tabla de contingencia N° 01.....	82
Tabla de contingencia N° 02.....	85
Tabla de contingencia N° 03.....	88
Tabla de contingencia N° 04.....	91

ÍNDICE DE GRÁFICOS Y FIGURAS

	Pág.
GRAFICO N° 01.....	65
GRAFICO N° 02.....	66
GRAFICO N° 03.....	67
GRAFICO N° 04.....	68
GRAFICO N° 05.....	69
GRAFICO N° 06.....	70
GRAFICO N° 07.....	71
GRAFICO N° 08.....	72
GRAFICO N° 09.....	73
GRAFICO N° 10.....	74
GRAFICO N° 11.....	75
GRAFICO N° 12.....	76
GRAFICO N° 13.....	77
GRAFICO N° 14.....	78
GRAFICO N° 15.....	79
GRAFICO N° 16.....	80
FIGURA N° 01.....	83
FIGURA N° 02.....	86
FIGURA N° 03.....	89
FIGURA N° 04.....	92

RESUMEN

La presente tesis busca dar a conocer la importancia que tienen los precios de transferencia entre empresas vinculadas, su propósito es enfocarse en la legislación peruana, estudiando los efectos que este tiene sobre la determinación del impuesto a la renta.

El objetivo general de la presente investigación es analizar la problemática que existe referente a Precios de Transferencia y su Influencia en el Impuesto a la Renta de las Empresas Importadoras de Pvc del Distrito de los Olivos, Año 2015. Por lo tanto lo que se tratara de explicar a lo largo del desarrollo de la presente investigación será si los precios de transferencia influyen de manera positiva o negativa sobre el impuesto a la renta, ya que este último es materia de estudio de mucha importancia porque tiene un aporte muy significativo al desarrollo de la economía del país.

Las variables consideradas como objeto de estudio en la presente investigación son: Precios de transferencia (variable independiente) y el impuesto a la renta (variable dependiente).

La hipótesis general planteada es: Los precios de transferencia tienen influencia positiva en el impuesto a la renta de las empresas importadoras de PVC del distrito de Los Olivos, año 2015.

El diseño corresponde a una investigación no experimental de tipo descriptivo; el análisis que se realizó a los resultados obtenidos, permitió confirmar la hipótesis planteada, concluyendo que Los precios de transferencia tienen influencia positiva en el impuesto a la renta de las empresas importadoras de PVC del distrito de Los Olivos, año 2015.

Palabras Clave: Precios de transferencia, impuesto a la renta, empresas vinculadas.

ABSTRAC

This thesis seeks to publicize the importance of transfer prices between related companies, its purpose is to focus under Peruvian law, studying the effects it has on the determination of income tax.

The overall objective of this research is to analyze the problems that exist concerning transfer pricing and its influence on the income tax of the importers of PVC District of Olivos, 2015. So what that it was explain throughout the development of this investigation will be whether transfer pricing influence positively or negatively on the income tax, since the latter is studied very important because it has a very significant contribution to the development of economy.

The variables considered as an object of study in this research are: Transfer pricing (independent variable) and income tax (dependent variable).

The general hypothesis is: Transfer prices have positive influence on the income tax of the importers of PVC district of Los Olivos, 2015.

The design corresponds to a non-experimental descriptive research.

The analysis was performed on the results, allowed to confirm the hypothesis, concluding that transfer prices have positive influence on the income tax of the importers of PVC district of Los Olivos, 2015.

Keywords: Transfer pricing, income tax, related companies.